

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN – MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE
LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES
(NIIF PARA LAS PYMES).

SUB TEMA:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN LA
SECCION 3 DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) DE “FARMACIA LA
ESTRELLA ROJA S, A”, EN EL MES DE JULIO 2016.

AUTORES

BR. ARIEL ALEXANDER CALERO CALERO

BR. EDDY ALBERTO PAVON BALDELOMAR

TUTOR:

LIC. ORLANDO DANIEL PEREZ MONTALVAN

MANAGUA, NICARAGUA JUNIO DEL 2017

i. DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios, a mis padres que han sido la base principal de cada esfuerzo realizado para la formación de persona de bien.

A mis profesores por haberme brindado sus conocimientos durante el periodo de clases inculcando en mí el ánimo investigativo, para seguir adelante con los propósitos y metas que tengo planteado para mi vida.

Br. Ariel Alexander Calero Calero

i. DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico principalmente a Dios, a mis padres quienes me han apoyado para poder llegar a esta instancia de mis estudios, ya que siempre ellos han estado presentes apoyándome en cada paso de mi vida.

A mi hija quien ha sido mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios y poder ser un ejemplo para ella.

Br. Eddy Alberto Pavón Baldelomar

ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS ante todo que me ha dado la vida y la fortaleza para seguir adelante.
A mis padres por todo el apoyo brindado en todo y en cada momento.

A mi tutor Lic. Orlando Pérez Montalván por su valiosa dedicación y paciencia en la
consejería para con nuestro trabajo.

A todos mis profesores por compartir y transmitir todos sus conocimientos durante toda mi
carrera universitaria.

Br. Ariel Alexander Calero Calero

ii. AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis amigos por confiar y creer en mí y haber hecho de mi etapa universitaria un trayecto de vivencia que nunca olvidare.

A mis padres por todo el apoyo brindado a lo largo de mi vida, por darme la oportunidad de estudiar esta carrera y llenar mi vida de grandes momentos que hemos compartido.

Br. Eddy Alberto Pavón Baldelomar.

iii. VALORACION DEL DOCENTE

Managua, 08 de junio del 2017.

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Su Despacho.

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema: Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y el sub-tema “Estado de situación financiera y Estado de Resultado según la sección 3 de Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) de Farmacia la Estrella Roja S,A en el mes de julio del 2017. ”, presentado por el bachiller: Ariel Alexander Calero Calero. Carnet No. 11-20322-5, y el bachiller Eddy Alberto Pavón Baldelomar. Carnet No. 04-63890-0 para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 1999, de la Unan-Managua.

Los aspirantes demostraron durante la consecución de su trabajo, la adquisición de nuevos conocimientos y habilidades, hábitos necesarios para los nuevos profesionales que demanda el desarrollo económico del país.

Tomando en cuenta la participación de los estudiantes, sus informes, sus aportes y la asistencia al curso, les doy una evaluación de **aprobado**

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

Orlando Daniel Perez Montalván

Tutor

Seminario de Graduación

iv. RESUMEN

En la presente investigación se abordó la aplicación del estado de situación financiera y estado de resultado según la sección 3 de las NIIF para PYMES en la empresa Farmacia Estrella Roja en el mes de julio del 2016.

El papel fundamental que ha desempeñado el Sistema Contable es controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos. Por tal razón las NIIF para PYMES constituyen un nuevo marco de referencia diseñado para satisfacer las necesidades de información de las pequeñas y medianas empresas que se ajuste a sus capacidades y que les permita mejorar la comparabilidad de sus estados financieros.

Habiendo planteado los objetivos propuestos para el desarrollo de este trabajo se utilizó un método documental para conocer la aplicación de la sección 3 según NIIF para PYMES y se estructuró mediante registro de la información financiera y resumen de la información para la preparación de los estados financieros, estado de resultado y estado de situación financiera de la empresa Estrella Roja S.A.

En lo que se llegó a la conclusión que son muchas las razones vitales para realizar un sondeo de la economía nacional, debe ejecutarse unidos a los requerimientos de información de las empresas en un mercado competitivo donde, la eficiencia es un icono fundamental del éxito y que respalda la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la necesidad de su adopción al interior de cada país.

v. INDICE DE CONTENIDO

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimiento	ii
iii.	Valoración del docente	iii
iv.	Resumen	iv
v.	INDICE DE CONTENIDO	v
I.	INTRODUCCION	1
II.	JUSTIFICACION	2
III.	OBJETIVOS	3
	3.1 Objetivo general:	3
	3.2 Objetivos específicos:	3
IV.	DESARROLLO DEL SUBTEMA	4
	4.1 Antecedentes de las NIIF para las PYMES.	4
	4.1.2 Generalidades de las Pymes	8
	4.1.3 Importancia de las PYMES.	8
	4.1.4 Ventajas de la NIIF para las PYMES.	11
	4.1.5 Cumplimiento de las NIIF para las PYMES.	11
	4.2 Formas de presentación de los Estados Financieros.	12
	4.2.1 Estado de Situación Financiera	13
	4.2.1.1 Activos.	13
	4.2.1.2 Pasivos.	14
	4.2.1.3 Patrimonio	15
	4.2.2 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado	16
	4.2.2.1 Ingresos	16
	4.2.2.2 Gastos	17
	4.2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio	17
	4.2.4 Estado de Flujo de Efectivo.	18
	4.3 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos	19
	4.3.1 Reconocimientos en los estados financieros	20
	4.3.2 Identificación de los estados financieros	25
	4.3.3 Presentación de información no requerida por la NIIF para las Pymes	26

4.4	Notas a los estados financieros	27
4.4.1	Estructura de las notas	27
V.	CASO PRÁCTICO.....	28
5.1	Introducción.....	28
5.2	Desarrollo del caso practico	31
5.3	Conclusión del caso práctico	73
VI.	CONCLUSIONES DE LA INVESTIGACION.....	74
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFIA	75
VIII.	ANEXOS.....	76

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Hipótesis y premisas fundamentales.	10
Tabla 2. Balanza de comprobación, saldos iniciales.	31
Tabla 3. Estado de situación financiera final.....	70
Tabla 4. Estado de resultado final.	72

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Reclasificación el equivalente al efectivo.....	38
Ilustración 2. Apertura de fondo de caja chica.	39
Ilustración 3. Apertura de fondo variable de caja chica.....	40
Ilustración 4. Apertura de certificado de depósito a plazo fijo.	41
Ilustración 5. Apertura de certificado a plazo fijo a seis meses.	42
Ilustración 6. Venta de mercadería al crédito.	43
Ilustración 7. Venta de mercadería al crédito a plazo de 30 días.	44
Ilustración 8. Venta de mercadería al crédito a cliente nacional.	45
Ilustración 9. Registro del costo de mercadería vendida al crédito.	46
Ilustración 10. Elaboración de cheque reembolso fondo fijo de caja chica.	47
Ilustración 11. Registro de pagos con caja chica.	48
Ilustración 12. Incremento fondo variable caja chica.	49
Ilustración 13. Registro emisión de cheque por compra de bienes.....	50
Ilustración 14. Registro emisión de cheque por compra de bienes.....	51
Ilustración 15. Registro pagos de área de administración.....	52
Ilustración 16. Registro pagos de gastos área de ventas.	53
Ilustración 17. Registro nómina de personal.....	54
Ilustración 18. Registro nómina de personal.....	55
Ilustración 19. Registro pago de nómina julio 2016.	56
Ilustración 20. Registro de compra de mercadería al crédito.....	57
Ilustración 21. Registro de venta mercadería al crédito "Industrias Matagalpa"	58
Ilustración 22. Registro de costo de las mercaderías vendidas.	59
Ilustración 23. Registro anticipo de cliente.....	60
Ilustración 24. Registro segundo anticipo de cliente.	61
Ilustración 25. Registro nota de crédito como anticipo de cliente.	62
Ilustración 26. Registro de depreciación de activos.....	63
Ilustración 27. Registro de amortizaciones.....	64
Ilustración 28. Registro prorrateo gastos de papelería.....	65
Ilustración 29. Registro de intereses devengados.	66
Ilustración 30. Registro de provisiones de impuestos.....	67
Ilustración 31. Registro de provisiones de impuestos.....	68
Ilustración 32. Registro de provisiones IR sobre la renta.	69
Ilustración 33. Organigrama de la empresa.	77
Ilustración 34. Esquemas de mayor.	78
Ilustración 35. Balanza de comprobación.....	83
Ilustración 36. Catálogo de cuentas.	84



I. INTRODUCCION

La NIIF Para PYME es una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades. Por su parte las NIIF para PYMES han surgido de la unificación de las bases o principios para el registro y presentación de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas a nivel mundial, han sido diferenciadas de las bases aplicables a las grandes empresas; con el propósito de facilitar la contabilización de las operaciones y la presentación de los estados financieros de las empresas que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

La Investigación está dividida por acápites, los cuales son: desarrollo, lineamientos, características e importancia, así como su medición y reconocimientos en los estados financieros que sustenta la investigación a partir la presentación de estados financieros en base a la sección 3 de la NIIF para las PYMES, relacionados a la normativa contable aplicable a la empresa Estrella Roja S.A en el mes de julio del 2016. Se desarrolla un Caso Práctico aplicando las PYMES, identificando los requerimientos para la presentación de los estados financieros de la entidad “Farmacia la Estrella Roja” para que puedan preparar sus Estados Financieros con los estándares internacionales.

En Nicaragua las pequeñas y medianas empresas (PYMES) representan un promedio del 95% del Sistema económico nacional y la mayoría de ellas aun no adoptan las Normas Internacionales de Información Financieras en la presentación de sus estados financieros, por tal razón la aplicación de esta normativa no es obligatoria pero representan una buena estrategia para hacer que sus operaciones y a la vez sus Estados Financieros brinden esa confiabilidad que necesitan sus usuarios a la hora de tomar decisiones al respecto de la información revelada.



II. JUSTIFICACION

En Nicaragua las pequeñas y medianas empresas representan la mayoría de entidades constituidas en el país, debido a la necesidad de acceder a la inversión extranjera y a mercados internacionales de capital, los negocios se ven en la necesidad de adopción de las NIIF, las que exigen adoptar reglas precisas para obtener información financiera fidedignas de las empresas.

Este trabajo de investigación trató acerca de los estados financieros, estado de resultado y estado de situación financiera según la sección 3 de NIIF para PYMES en la empresa La estrella Roja S.A, el cual tiene como propósito mostrar la aplicación de las NIIF para PYMES.

Lo que permitirá conocer, a la vez darse cuenta de lo que significa llevar un Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, saber sobre las ventajas, su verdadera importancia de lo que puede crear o generar llevar este tipo de Sistema Contable, de la misma manera podrá encontrar solución antes las posibles debilidades que se encuentren.

La aplicación de las NIIF para PYMES permitirá también a la empresa trabajar con mucha más razonabilidad y confiabilidad sus operaciones y Estados Financieros, lo que permitirá a la gerencia tomar decisiones mucho más certeras y poder darse cuenta en realidad de los recursos y obligaciones con que cuentan que se reflejan en los mismos Estados Financieros.

La realización de este trabajo investigativo será de mucha utilidad como fuente de información a futuros investigadores que quieran afianzar sus conocimientos sobre la temática abordada en este trabajo y así poder encontrar en este una herramienta necesaria para sus posibles trabajos de investigación.



III. OBJETIVOS

3.1 Objetivo general:

- Presentar los estados financieros (Estado de situación Financiera y Estado de Resultado) según sección 3 de las NIIF para las PYMES en la empresa FARMACIA ESTRELLA ROJA, S. A., en el mes de julio 2016.

3.2 Objetivos específicos:

- Conocer las generalidades y antecedentes según sección 3 de las NIIF para las Pymes aplicado a la Presentación de estado de situación financiera y estado de resultado.
- Definir la forma de presentación de los estados financieros de las empresas según la sección 3 de las Normas Internacional de Información Financieras para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)
- Explicar el tratamiento contable de los estados financieros según la sección 3 de las Normas Internacional de Información Financieras para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).
- Desarrollar mediante un caso práctico el estado de situación financiera y estado de resultado de los estados financieros de la entidad Farmacia Estrella Roja según la sección 3 de las Normas Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).



IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1 Antecedentes de las NIIF para las PYMES.

La NIIF Para PYME es una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en diferentes países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas empresas (PYMES) entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuenta.(IASB, www.iasb.org, 2014)

En efecto las NIIF para PYMES son normas que pueden aplicarse a las pequeñas y medianas empresas cualquiera que sea la actividad económica de estas, sin embargo, deben ser entidades privadas y que no tengan la obligación de rendir cuentas, es decir, que no tengan instrumentos de deuda o de patrimonio que se negocien en mercados públicos: como acciones, bonos entre otros.

En el año de 1973, nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), como resultado de un acuerdo tomado por ciertos organismos a nivel mundial (Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos, Francia, Holanda, Japón, México, Irlanda e Inglaterra, cuya finalidad era armonizar los principios de contabilidad que son utilizados por el comercio y otras organizaciones para la divulgación financiera por todo el mundo. Es exactamente a partir de ese año cuando se comienzan a implementar las Normas Internacionales de Contabilidad Con base en la constitución de este organismo, se estableció un esquema normativo a nivel internacional llamado "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC), el cual se conformó de los siguientes pronunciamientos:



- (a) Normas Internacionales de Contabilidad, NIC (International Accounting Standards IAS), emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee, IASC)
- (b) Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad, emitidas por el Comité de Interpretaciones de IASC (Standing Interpretations Committee, SIC). Estas NIC han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

En 1989 el IASC elabora el marco conceptual para la elaboración y presentación de Estados Financieros. En 1991 se elabora Una revisión de las Normas Internacionales de Contabilidad publicadas hasta ese entonces.

El IASC en el año 2000 hace un replanteamiento de los objetivos de este organismo orientándose al privilegio de la información para los participantes en el mercado de capitales en la búsqueda de una información financiera clara, transparente y comparable, permitiendo la toma de decisiones a los diferentes agentes involucrados.

De acuerdo a esta reformulación del comité, nace las IASB en el año 2001 la cual implementó el cambio o la modificación de las NIC, normas por las cuales se regían las IASC, dando paso a las (IFRS) Internacional financial reporting standrds, o (NIIF) Normas internacionales de información financiera, emitiéndose hasta estos momentos 8 NIIF y una 9na que se encuentra en discusión para su aprobación



En el 2001 IASB inició un proyecto para desarrollar estándares de contabilidad que sean confiables para las entidades de tamaño pequeño y mediano. Se estableció un grupo de trabajo para ofrecer asesoría sobre los problemas, alternativas y soluciones potenciales.

Los fideicomisarios de la Fundación IASC (ahora denominada Fundación IFRS) expresaron su respaldo para los esfuerzos de IASB para examinar los problemas particulares para las economías emergentes y para las entidades de tamaño pequeño y mediano. 2003 – 2004 IASB desarrolló puntos de vista preliminares y tentativos sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar los estándares de contabilidad para las PYMES. Junio 2004 IASB publicó un documento para discusión que establece e invita a comentarios sobre el enfoque de la Junta. Julio 04–Enero 05 IASB consideró los problemas señalados por quienes respondieron al documento para discusión y decidió publicar un borrador para discusión pública.

Junio – Octubre 2005 Las respuestas al cuestionario fueron discutidas con el Standards Advisory Council (ahora denominado IFRS Advisory Council), el SME Working Group, emisores de estándares de todo el mundo y mesas redondas públicas. Agosto 2006 Se publica en el sitio web de IASB el borrador completo del personal sobre el borrador para discusión pública, con el fin de mantener informados a los constituyentes. Febrero 2007 Publicado el borrador para discusión pública proponiendo cinco tipos de simplificaciones de los IFRS plenos, junto con la propuesta de orientación para la implementación y las bases para las conclusiones.

Junio 2007 publicado en el sitio web de IASB el cuestionario para la prueba de campo (cuatro idiomas). Marzo 2008 – Abril 2009 IASB vuelve a deliberar las propuestas contenidas en



el borrador para discusión pública, haciéndolo con base en las respuestas al borrador para discusión pública y los hallazgos de la prueba de campo. Julio 2009 Emitido la NIIF para PYMES.

Asimismo, en febrero de 2007, el IASB publicó para comentario público un proyecto de norma de una propuesta de NIIF para las PYMES. El objetivo de la norma propuesta era proporcionar un conjunto de principios contables simplificado e independiente que fuera

Adecuado para las entidades más pequeñas que no cotizan en bolsa y se basara en las NIIF completas, que se han desarrollado para cumplir con las necesidades de las entidades cuyos títulos cotizan en mercados públicos de capitales.

El consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se estableció en 2001 como parte de la fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC), en el 2010 la Fundación IASC pasó a denominarse Fundación IFRS.

Es en julio del año 2009 cuando el ente regulador de la profesión contable en Nicaragua; Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) decidió adoptar las NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Actualmente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) está contenida en las secciones 1 a 35. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.



4.1.2 Generalidades de las Pymes

Según el diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, la pequeña y mediana empresa conocida también por el acrónimo PYME, es una empresa con características distintas, y tiene dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones.

Las PYMES son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos. Usualmente se han visto también el termino MIPYME (acrónimo de “micro, pequeña y mediana empresa”) que es una expansión del termino original, en donde se incluye a la microempresa.

4.1.3 Importancia de las PYMES.

Las NIIF para PYME (Normas internacionales de información para pequeñas y medianas entidades), son importantes porque se mejoran la presentación de la información financiera, esta se hace transparente, de mejor calidad y permite su comparabilidad. Los diferentes modelos y formas de presentar la información contable y sobre todo las bases que utilizan pueden oscurecer las comparaciones que requieren los inversores, prestamistas y en general los stakeholder (usuarios). Para los inversionistas, benefician no solo a quienes proporcionan deuda o capital de patrimonio, sino a quienes buscan capital, porque reducen sus costos de cumplimiento y eliminan o disminuyen incertidumbres que afectan sus costos.

Segundo el hecho de ser estándar, facilita los procesos de auditoría, control y aseguramiento. Permite una mayor profundidad conceptual, facilita la educación y el entrenamiento; los estudiantes se benefician porque aprenden a manejar un modelo internacional globalizado.



El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

El objetivo de la Sección 3 es establecer los requerimientos generales para la presentación de estados financieros. Esta sección especifica los componentes de un conjunto completo de estados financieros y establece los criterios para identificar y separar estos componentes de otra información que puede ser presentada en el mismo documento que los estados financieros.

También especifica la frecuencia mínima con la que se debe presentar un conjunto completo de estados financieros. Según lo especificado en la sección, se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES (con información a revelar adicional cuando sea necesario) dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Además, la entidad debe efectuar una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con la NIIF para las PYMES.

La sección establece los requerimientos para la evaluación periódica de la capacidad de una entidad de continuar como negocio en marcha y especifica la información a revelar de las incertidumbres significativas sobre dicha capacidad. Proporciona una guía para evaluar la materialidad (o importancia relativa) y especifica los requerimientos para la agrupación de partidas similares, la uniformidad en la presentación y la presentación de información comparativa.



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE LAS NIIF PARA LA PYMES

La sección 3 explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para las PYMES y que es un conjunto completo de estados financiero.

Tabla 1. Hipótesis y premisas fundamentales.

Fuente: Elaborado por fuente propia.

Materialidad	Comparabilidad
<ul style="list-style-type: none">• Las omisiones o inexactitudes de partidas que, individualmente o en su conjunto, pueden influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.• La importancia relativa depender de la magnitud y de la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.	<ul style="list-style-type: none">• A menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente.• Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.
Base de acumulación o devengo	Materialidad
<ul style="list-style-type: none">• Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero o su equivalente). Asimismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.	<ul style="list-style-type: none">• Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.
Uniformidad	Frecuencia de la información
<ul style="list-style-type: none">• Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro.	<ul style="list-style-type: none">• Una entidad presentará un juego completo de estados financieros al menos anualmente.



4.1.5 Ventajas de la NIIF para las PYMES.

La transición a la NIIF para las PYMES es practicable, pero su aplicación requiere más experiencia y conocimientos por parte de quien los aplica. Las reglas detalladas son más complicadas para el uso continuo, pero exponen menos a quien las aplica a errores de juicio.

La adopción de la NIIF para las PYMES es conveniente para:

- Para mejorar el ambiente económico haciéndolo atractivo para los inversores.
- Para crear condiciones propicias para el crecimiento de las empresas.
- El mejoramiento del control interno.
- Aumenta la confianza de los inversionistas y otros grupos de interés por la mayor transparencia.
- Crea condiciones propicias para el crecimiento de las empresas, facilitando el acceso al crédito y al financiamiento a través del mercado público de valores.
- Propicia la comparabilidad, generando nuevas opciones para emisores e inversionistas.

4.1.6 Cumplimiento de las NIIF para las PYMES.

Medida posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, revelando lo siguiente:

- a) La naturaleza del requerimiento en esta NIIF, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso en las circunstancias que entra en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecidos.



- b) Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia ha concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable.

4.2 Formas de presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

- a) Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información a revelar adicional cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.
- b) La aplicación de esta NIIF por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta NIIF.

La información a revelar adicional a la que se ha hecho referencia en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta NIIF es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad. Los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.



4.2.1 Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera es el que presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica, al final del periodo sobre el que se informa.

4.2.1.1 Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo de su disposición.

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo, algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se esperan que fluyan en la propiedad.

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Inventarios.
- d) Propiedades, planta y equipo.
- e) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en Resultados.



- f) Activos intangibles.
- g) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada
- h) Capital
- i) Cuentas por pagar

El deterioro del valor.

- Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en Resultados.
- Inversiones en asociadas.
- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, esta presentara en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamiento y subtotales.

Una entidad presentara sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante

4.2.1.2 Pasivos

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita, una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal.



Una obligación implícita es aquella que se deriva de las

Actuaciones de la entidad, cuando:

- a) Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades.
- b) Como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

4.2.1.3 Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede su clasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y partidas de otro resultado integral reconocidas como componentes separados del

Patrimonio. Esta Norma no establece cómo, cuándo o si los importes pueden transferirse entre componentes de patrimonio.



4.2.2 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado

Estado de resultado integral y Estado de resultado, es el que muestra la ganancia o pérdida de una empresa, es decir su rendimiento financiero para el periodo.

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- (a) Un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.
- (b) Un estado de resultados y un estado de resultado integral en cuyo caso el estado de resultados presentara todas las partidas de ingreso y gastos reconocidos en el periodo excepto las que estén reconocidas en estado de resultado integral total fuera de resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

4.2.2.1 Ingresos

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades Ordinarias como a las ganancias.

- a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos, pero no son ingresos de actividades ordinarias, cuando las ganancias se reconocen en el estado de resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.



4.2.2.2 Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral.

4.2.3 Estado de cambios en el patrimonio

Estado de cambios en el patrimonio, presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

Una entidad presentara un estado de cambio en el patrimonio que muestre:

- (a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.



- (b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o el reexpresión retroactiva reconocidos.
- (c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes del estado de resultado del periodo, las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a estos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propia de cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios.

4.2.4 Estado de flujo de efectivo.

Estado de flujos de efectivo, el estado de flujo de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalente al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión, y actividades de financiación.

Una entidad presentara los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando:

- (a) El método indirecto, según el cual el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengo) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujo de efectivo de inversión o financiación.
- (b) El método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Las entidades presentaran un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando se cambie al final del periodo contable



sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año la entidad revelara:

- (a) Ese hecho
- (b) La razón para utilizar un periodo inferior o superior
- (c) El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

4.3 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta Norma NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable:

- a) Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios, el costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo



o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

- b) Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. En situaciones en las que se permite o requiere mediciones del valor razonable

4.3.1 Reconocimientos en los estados financieros

➤ Activos

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se Presenta).

Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

➤ Pasivos

Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:



- a) La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b) Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.
- c) El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación Presente que no está reconocida porque no cumple una o más condiciones.

Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como pasivo, excepto en el caso de los pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios.

➤ **Ingresos**

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

➤ **Gastos**

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la Medición de activos y pasivos.



Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Uniformidad en la Información comparativa de los Estados Financieros.

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- (a) Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables.

Una entidad cambiará la presentación de sus estados financieros sólo cuando dicho cambio proporcione información fiable y más relevante para los usuarios de los estados financieros, y la nueva estructura tenga visos de continuidad, de modo que la comparabilidad en el tiempo no quede perjudicada.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará:

- (a) La naturaleza de la reclasificación.
- (b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- (c) El motivo de reclasificación.



Información comparativa.

A menos que esta NIIF lo permita o requiera de otro modo, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

Una entidad presentará por separado cada clase de partidas similares de importancia relativa. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agrupación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros. Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agrupará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos estados financieros puede justificar su presentación separada en las notas.

Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- (b) Una u otra de las siguientes informaciones.



- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- (e) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
- (f) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

En un conjunto completo de estados financieros una entidad presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia.

Una entidad puede utilizar, para los estados financieros, títulos distintos de los empleados en esta NIIF, siempre que ellos no ocasionen confusión.



4.3.2 Identificación de los estados financieros

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- a) El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- b) Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- c) La fecha del final del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros
- d) La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30, Conversión de Moneda Extranjera
- e) El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

La moneda de presentación es la moneda en que se presentan los estados financieros. Con frecuencia, una entidad hará más comprensibles los estados financieros presentando las cifras en miles o millones de unidades monetarias de la moneda de presentación. Esto será aceptable en la medida en que la entidad revele el grado de redondeo practicado y no omita información material o de importancia relativa al hacerlo.

Una entidad revelará en las notas lo siguiente:

- (a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).



- (b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.

4.3.3 Presentación de información no requerida por la NIIF para las Pymes

Esta NIIF no trata la presentación de la información por segmentos, las ganancias por acción o la información financiera intermedia de una pequeña o mediana entidad. Una entidad que decida revelar esta información describirá los criterios para su preparación y presentación.

Una entidad que elabora sus estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES no tiene la obligación de presentar información por segmentos ni ganancias por acción. Sin embargo, si una entidad elige presentar información por segmentos o ganancias por acción, o ambas, deberá revelar este hecho y describir los criterios de su preparación y presentación.

La entidad también podrá preparar y presentar la información por segmentos basándose en otros criterios. Una entidad que elija presentar información por segmentos deberá revelar este hecho y describir los criterios de su preparación y presentación.

De forma similar, una entidad que decida presentar ganancias por acción podrá elegir (pero no es obligatorio) calcular y presentar dichas ganancias de acuerdo con los requerimientos de la NIC 33 Ganancias por Acción de las NIIF completas. La entidad también podrá preparar y presentar ganancias por acción basándose en otros criterios. Una entidad que elija presentar ganancias por acción deberá revelar este hecho y describir los criterios de su preparación y presentación.



4.4 Notas a los estados financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de resultado (si se presenta), estados de resultados y ganancias acumuladas combinados (si se presenta), estado de cambio en el patrimonio y estado de flujo de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

4.4.1 Estructura de las notas

Las notas:

- Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelarán la información requerida por esta Norma que no se presente en otro lugar de los estados financieros.
- Proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- a) Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;



- b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- c) Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.
- d) Cualquier otra información a revelar.

V. CASO PRÁCTICO

5.1 Introducción

El presente trabajo investigativo se desarrollará la temática capacidad para la presentación de los estados financieros en base a las NIIF para PYMES en FARMACIA ESTRELLA ROJA S, A donde se hará énfasis en evaluar la estructura contable de la pequeña empresa farmacéutica y las operaciones que maneja mes a mes.

Las NIIF para PYMES permitirán a FARMACIA ESTRELLA ROJA desarrollar una actividad contable de manera eficiente y transparente caracterizándose por procedimientos más sencillos adecuándose a la estructura de la empresa, de esta manera se contará con información ajustada a las mejores prácticas contables sin incurrir en grandes costos para elaborar la información financiera, que nos hará fortalecer el proceso de rendición de cuentas y la competitividad al ingresar al mercado.

Perfil de la Empresa

Brindar servicios privados de salud de forma integral, en lo que respecta a medicamentos e insumos para la salud a la población en general a precios accesibles, que contribuyan al bienestar físico y económico de la familia.



Somos una empresa familiar. La empresa fue fundada en 1983 y desde entonces hemos estado en constante servicio a la comunidad y población de Masaya. Somos una farmacia de referencia nacional con esmerado servicio a nuestros clientes y amigos, entero compromiso con calidad de nuestros productos, caracterizándonos por la experiencia en este ramo.

Misión

Brindar servicios privados de salud de forma integral, en lo que respecta a medicamentos e insumo para la salud a la población en general a precios accesibles, que contribuyan al bienestar físico y económico de las familias.

Visión

Consolidamos como farmacia de referencia nacional, reconocidos por la calidad, una verdadera atención personalizada y el costo accesible de nuestros servicios y productos para nuestros clientes y colaboradores.

Valores

- Compromiso para servir
- Responsabilidad
- Ética profesional



Organigrama de la Empresa (ver anexo 1)

Objetivos específicos del caso práctico

- Analizar la teoría planteada aplicado al estado de situación financiera y estado de resultado según la sección 3 de las NIIF para las PYMES en la empresa la Estrella Roja S.A en el mes de julio del 2017.
- Desarrollar mediante caso práctico la aplicación de las NIIF para las PYMES en los estados financieros, estado de resultado y estado de situación financiera según sección 3 NIIF PYMES.

Justificación

Las PYMES son empresas que poseen una estructura que no está conforme a sus necesidades ya que tiene que ajustarse a sistemas contables muy complejos, por lo cual se realizan operaciones contables aplicando la sección 3 de NIIF para las PYMES presentación de los estados financieros de la empresa La Estrella Roja S.A en el mes de Julio del 2017 demostrando la transparencia y confiabilidad en la preparación de los estados financieros a nivel nacional e internacional.

Inicio de operaciones: Farmacia la estrella inicia operaciones con los siguientes saldos:



5.2 Desarrollo del caso practico

Tabla 2. Balanza de comprobación, saldos iniciales.

Farmacia la Estrella Roja S, A
Balanza de comprobación
Saldos iniciales al 31 de julio del 2016

CUENTAS DE MAYOR GENERAL	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Efectivo y equivalente al efectivo</u>		C\$ 11188,557.27	
Bancos			
Bancos BAC-Cta. N. 800 (MN)	C\$ 11188,557.27		
<u>Activos financieros</u>			
Inversiones mantenidas al vencimiento	C\$ 8000,000.00	C\$ 8080,000.00	
Rend. Por cobrar de invrsiones mantenidas al vencimiento	C\$ 80,000.00		
<u>Inventarios</u>		C\$ 5700,000.00	
Inventarios de mercadería	C\$ 5700,000.00		
<u>Pagos anticipado</u>		C\$ 100,000.00	
Gastos pagados por anticipado	C\$ 100,000.00		
<u>Propiedad, planta y equipos</u>		C\$ 7120,000.00	
Terrenos	C\$ 2500,000.00		
Edificios	C\$ 3800,000.00		
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 220,000.00		
Equipo rodante	C\$ 600,000.00		
<u>Depreciación Acum. De propiedad, planta y equipo</u>			C\$ 1236,000.00
Edificios	C\$ 760,000.00		
Mobiliario y equipo de oficina	C\$ 176,000.00		
Equipo rodante	C\$ 300,000.00		
<u>Otros activos no corrientes</u>		C\$ 50,000.00	
Deposito en garantia	C\$ 50,000.00		
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>			C\$ 2469,178.74
Impuestos por pagar (I/R)	C\$ 2469,178.74		
<u>Pasivos laborales no corrientes</u>			C\$ 650,000.00
Indemnizaciones laborales por pagar	C\$ 650,000.00		
<u>Capital en acciones</u>			C\$ 10000,000.00
Reserva legal			C\$ 1945,861.97
Ganancias acumuladas			C\$ 10176,099.53
Ingresos de actividades ordinarias			C\$ 14850,000.00
Costo de ventas		C\$ 5840,000.00	
Gastos de ventas		C\$ 411,261.38	
Gastos de administración		C\$ 368,142.85	
Gasto por impuesto a las ganancias		C\$ 2469,178.74	
SUMAS IGUALES		C\$ 41327,140.24	C\$ 41327,140.24

Elaborado

Revisado

Autorizado

Ariel Alexander Talero Talero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



ESTRELLA ROJA S, A, es una sociedad anónima en constante crecimiento en el país de Nicaragua. El domicilio y centro del negocio está ubicada en Masaya: contiguo al Banco de américa central (BAC), su actividad principal es la venta de fármacos.

Políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeña y medianas entidades (NIIF para las PYMS) emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB). Sus cifras están expresadas en córdobas, moneda oficial de la republica de Nicaragua.

Los elementos que miden la situación financiera, son el activo, el pasivo y el patrimonio. En el estado de resultados, los elementos son los ingresos y los gastos. El reconocimiento de los elementos de los estados financieros se efectúa en toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la Entidad; y la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición de los elementos de los estados financieros

Las bases de medición, o determinación de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son:

- a) **Costo Histórico (o Costo de adquisición)**: los activos son registrados por el importe de efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de su adquisición; los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligación, o, en



algunas circunstancias, por los importes de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligación, en el curso normal de la operación.

- b) **Costo Corriente:** los activos se registran por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; los pasivos se registran por el importe, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se requería para liquidar el pasivo en el momento presente.
- c) **Valor Realizable:** los activos son registrados por el importe en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas, en el momento presente mediante la venta normal (no forzada) del activo; los pasivos se registran por sus valores de liquidación, es decir, por los importes, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera utilizar en el pago de las obligaciones.
- d) **Valor Presente:** los activos se registran al valor presente descontando las entradas de efectivo netas que se espera genere la partida en el curso normal de la operación; los pasivos se registran al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar el pasivo, en el curso normal de las operaciones.

Efectivo y equivalente al efectivo

Se reconocerán como efectivas y equivalentes al efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros y los sobregiros bancarios.



En **LA ESTRELLA ROJA S, A** la partida efectiva está conformada por los saldos en caja, cuentas corrientes en bancos, depósitos de ahorro en entidades financieras y cooperativas, fondos de cambio. La partida de equivalente al efectivo se compone de las inversiones en depósitos de ahorro a la vista (del fondo de liquidez), Criticados de Depósito a Término (CDS) depósitos fiduciarios, entre otros.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.



Propiedad planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de sus activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro en valor en resultados.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la Escritura. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas y se deterioran según los días de vencimiento



Inventario

Se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor, aplicando para su manejo, el costo promedio.

Provisiones

Para cada tipo de provisión, ESTRELLA ROJA S, A debe informar acerca de:

- El importe en libros al principio y al final del periodo;
- Las adiciones aplicadas en el período;
- Las reducciones por amortización, cancelación, así como las reversiones en el período;

ESTRELLA ROJA S, A debe revelar, por cada tipo de provisión, información sobre los siguientes extremos:

- Una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída, así como el calendario de pago esperado;
- Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos que producirá la provisión.
- El importe de cualquier eventual reembolso, informando además de la cuantía de los activos que hayan sido reconocidos para recoger los eventuales reembolsos esperados.

Reversiones de Provisiones

Las provisiones deben ser objeto de revisión al final de cada periodo sobre el que se informa,



y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

Capital social

El capital social comprende el valor total de los aportes sociales, los cuales se clasifican como pasivo en el estado de situación financiera. Los aportes sociales son los pagos efectuados por los asociados de ESTRELLA ROJA S.A, en dinero o en especie con el fin de proveer capital de trabajo para el desarrollo de su objeto social y que además sirven de garantía para los préstamos efectuados y demás obligaciones contraídas por los asociados.

El capital social está conformado por los aportes sociales pagados por los asociados: ordinarios, extraordinarios, más los aportes amortizados.

Beneficios a empleados

La entidad reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha del balance, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

Ingresos por venta

Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes.



Operación contable No.1

Reclasificamos a equivalente al efectivo, el certificado de depósito a plazo fijo no. 2785 más los intereses acumulados

Ilustración 1. Reclasificación el equivalente al efectivo.

Fuente: Elaborado por fuente propia

AC-01

CUENTAS	Parcial	Debito	Credito
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>		C\$ 5.050.000,00	
Depósitos a plazo fijo a menos de 90 días (MN)	C\$ 5.050.000,00		
<u>activos financieros</u>			C\$ 5.050.000,00
Inversiones mantenidas al vencimiento (MN)	C\$ 5.000.000,00		
Rendimientos por cobrar de inversiones mantenidas al vencimiento (C\$ 50.000,00		
SUMAS IGUALES		C\$ 5.050.000,00	C\$ 5.050.000,00



Operación contable No.2

Mediante cheque Se apertura fondo fijo de caja chica en moneda nacional a cargo de la Sra. Violeta Obando S. del departamento de servicios administrativos) por un monto de C\$ 10,000.00 para pagos menores con un techo de C\$ 1,500.00.

Ilustración 2. Apertura de fondo de caja chica.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Efectivo y Equivalente al Efectivo		C\$ 10.000,00	
Caja general			
fondo fijo de caja chica (MN)	C\$ 10.000,00		
Efectivo y Equivalente al Efectivo			C\$ 10.000,00
Bancos			
BAC- Cta. n. 800 (MN)	C\$ 10.000,00		
cuentas por cobrar			
SUMAS IGUALES		C\$ 10.000,00	C\$ 10.000,00

Fuente: Elaborado por fuente propia



Operación contable No.3

Mediante cheque Se apertura fondo variable de caja chica en moneda nacional a cargo de la Sra. Paola Pérez (Dpto. de transporte y despacho) por un monto de 10,000.00 para pagos menores de un techo de 1,500.00

Ilustración 3. Apertura de fondo variable de caja chica.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>		<u>C\$ 10.000,00</u>	
Caja general			
Fondo variable de caja chica (MN)	<u>C\$ 10.000,00</u>		
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>			<u>C\$ 10.000,00</u>
Bancos			
BAC- Cta. n. 800 (MN)	<u>C\$ 10.000,00</u>		
<u>SUMAS IGUALES</u>		<u>C\$ 10.000,00</u>	<u>C\$ 10.000,00</u>

Fuente: Elaborado por fuente propia



Operación contable No.4

Con el 5 % Del saldo de la cuenta bancaria N. 800 (MN) del BAC mediante nota de débito (N/D) se apertura certificado de depósito a plazo fijo n. 2915 por un plazo de 90 días, con una tasa de interés del 4.5% anual.

Ilustración 4. Apertura de certificado de depósito a plazo fijo.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>		C\$ 558.427,86	
Deposito a plazo fijo a menos de 90 días (MN)	C\$ 558.427,86		
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>			C\$ 558.427,86
Bancos			
BAC- Cta. n. 800 (MN)	C\$ 558.427,86		
SUMAS IGUALES		C\$ 558.427,86	C\$ 558.427,86

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Operación contable No.5

Con el 10% del saldo de la cuenta bancaria n. 800 (MN) del BAC mediante (N/D) se apertura certificado de depósito a plazo fijo en 2916 por un plazo de seis meses con una tasa de interés de 4.5% anual.

Ilustración 5. Apertura de certificado a plazo fijo a seis meses.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Activos financieros</u>		<u>C\$ 1.061.012,94</u>	
Inversiones mantenidas al vencimiento (MN)	<u>C\$ 1.061.012,94</u>		
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>			<u>C\$ 1.061.012,94</u>
Bancos			
BAC- Cta. n. 800 (MN)	<u>C\$ 1.061.012,94</u>		
SUMAS IGUALES		C\$ 1.061.012,94	C\$ 1.061.012,94

Fuente: Elaborado por fuente propia



Operación contable No.6

Vendimos mercaderías al crédito a nuestro cliente nacional con plazo de 30 días según detalle.

Ilustración 6. Venta de mercadería al crédito.

cliente	factura n	Producto	venta		Total	
Industrias Managua S,A	1520	A	400 und	40 und	C\$ 60.000,00	C\$ 460.000,00

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>		<u>C\$ 460.000,00</u>	
cuentas por cobrar (MN)			
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>			<u>C\$ 60.000,00</u>
IVA por pagar	<u>C\$ 60.000,00</u>		
ingreso de actividades ordinarias			C\$ 400.000,00
SUMAS IGUALES		C\$ 460.000,00	C\$ 460.000,00

Fuente: Elaborado por fuente propia



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.7

Vendimos mercaderías al crédito a nuestro cliente Nacional con plazo de 30 días según detalle.

Ilustración 7. Venta de mercadería al crédito a plazo de 30 días.

cliente	factura n	Producto	Cantidad	Venta	IVA	Total
Industria Perla S,A	1521	B	400 Und	C\$ 1.000.000,00	C\$ 150.000,00	C\$ 1.150.000,00

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>		<u>C\$ 1.150.000,00</u>	
cuentas por cobrar (MN)			
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>			<u>C\$ 150.000,00</u>
IVA por pagar	<u>C\$ 150.000,00</u>		
ingreso de actividades ordinarias			<u>C\$ 1.000.000,00</u>
SUMAS IGUALES		C\$ 1.150.000,00	C\$ 1.150.000,00

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.8

Vendimos mercaderías al crédito a nuestro cliente Nacional con plazo de 30 días según detalle.

Ilustración 8. Venta de mercadería al crédito a cliente nacional.

cliente	factura n	Producto	Cantidad	Venta	IVA	Total
Industria Perla S,A	1522	C	400 Unid.	C\$ 600.000,00	C\$ 90.000,00	C\$ 690.000,00

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		C\$ 690.000,00	
Cuentas por cobrar (MN)			
Pasivos por impuestos corrientes			C\$ 90.000,00
IVA por pagar	C\$ 90.000,00		
ingreso de actividades ordinarias			C\$ 600.000,00
SUMAS IGUALES		C\$ 690.000,00	C\$ 690.000,00

Fuente: Elaborado por fuente propia



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.9

Según salidas de bodega, se registra el costo de las mercaderías vendidas al crédito a nuestros clientes Nacionales según detalles:

Ilustración 9. Registro del costo de mercadería vendida al crédito.

Cliente	Salida N.	cantidad	Costo unitario	Costo de salida
Industrias Managua S,A	1844	400 Unid.	C\$ 500,00	C\$ 200.000,00
Industrias Perla S,A	1845	400 Unid.	C\$ 800,00	C\$ 320.000,00
Industrias Robles S,A	1846	400 Unid.	C\$ 1.200,00	C\$ 480.000,00
Totales			C\$ 2.500,00	C\$ 1.000.000,00

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Costo de ventas		C\$ 1.000.000,00	
<u>inventarios</u>			<u>C\$ 1.000.000,00</u>
inventarios de mercadería	<u>C\$ 1.000.000,00</u>		
SUMAS IGUALES		C\$ 1.000.000,00	C\$ 1.000.000,00

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Talero Talero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.10

Emitimos cheques, en concepto de reembolso de fondo fijo de caja chica según el siguiente detalle:

Ilustración 10. Elaboración de cheque reembolso fondo fijo de caja chica.

Fecha	RCPP	Beneficiario	Concepto	Compra	IVA	Total	Retención	Monto pagado
29/07/2016	001	Librería Universal	Resmas de Papel	C\$ 1.300,00	C\$ 195,00	C\$ 1.495,00	C\$ 26,00	C\$ 1.469,00
29/07/2016	002	Leonardo Sotelo	Reparación Maq.	C\$ 1.120,00	C\$ 168,00	C\$ 1.288,00	C\$ 22,40	C\$ 1.265,60
30/07/2016	003	Suministros Ya	Repuestos Vehic.	C\$ 1.000,00	C\$ 150,00	C\$ 1.150,00	C\$ 20,00	C\$ 1.130,00
30/07/2016	004	Diseños Puro Arte	Volantes y Afiches	C\$ 800,00	C\$ 120,00	C\$ 920,00	C\$ 0,00	C\$ 920,00
30/07/2016	005	Alfonso Solís	Limpieza de basura	C\$ 300,00	C\$ 0,00	C\$ 300,00	C\$ 0,00	C\$ 300,00
Totales				C\$ 4.520,00	C\$ 633,00	C\$ 5.153,00	C\$ 68,40	C\$ 5.084,60

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Inventarios</u>		C\$ 1.300,00	
Inventarios de Suministros	C\$ 1.300,00		
<u>Activos por impuestos corrientes</u>		C\$ 633,00	
IVA por cobrar	C\$ 633,00		
Gasto de venta		C\$ 1.800,00	
Gasto de administración		C\$ 1.420,00	
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>			C\$ 68,40
Retenciones por pagar	C\$ 68,40		
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>			
Bancos			
BAC- Cta. n. 800 (MN)	C\$ 5.054,60		C\$ 5.084,60

Fuente: Elaborado por fuente propia



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.11

Registro de los pagos efectuados con el fondo variable de caja chica según el siguiente detalle:

Ilustración 11. Registro de pagos con caja chica.

Fecha	RPCC	Beneficiario	Concepto	Compra	IVA	Total	Retención	Monto pagado
28/07/2016	001	Talleres Modernos	Repar. Vehículo	C\$ 1,400.00	C\$ 210.00	C\$ 1,610.00	C\$ 28.00	C\$ 1,582.00
29/07/2016	002	Talleres López	Repar. Motor	C\$ 1,300.00	C\$ 195.00	C\$ 1,495.00	C\$ 26.00	C\$ 1,469.00
30/07/2016	003	Suministros Ya	Llantas Vehic.	C\$ 1,280.00	C\$ 192.00	C\$ 1,472.00	C\$ 25.60	C\$ 1,446.40
30/07/2016	004	Gasolinera Sur	Combustibles	C\$ 1,500.00	C\$ 0.00	C\$ 1,500.00	C\$ 0.00	C\$ 1,500.00
30/07/2016	005	Gasolinera Norte	Combustibles	C\$ 1,500.00	C\$ 0.00	C\$ 1,500.00	C\$ 0.00	C\$ 1,500.00
Totales				C\$ 6,980.00	C\$ 597.00	C\$ 7,577.00	C\$ 79.60	C\$ 7,497.40

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Activos por impuestos corrientes</u>		C\$ 597.00	
IVA por cobrar	C\$ 597.00		
<u>Gasto de venta</u>		C\$ 6,980.00	
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>			C\$ 79.60
Retenciones por pagar	C\$ 79.60		
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>			
Caja general			
Fondo variable de caja chica (MN)	C\$ 7,497.40		C\$ 7,497.40
SUMAS IGUALES		C\$ 7,577.00	C\$ 7,577.00

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Operación contable No.12

Se emiten cheque incrementando el fondo variable de caja chica por un monto de C\$ 15,000.00 de acuerdo a estudio

Ilustración 12. Incremento fondo variable caja chica.

Nuevo fondo variable	C\$ 15,000.00
(-) Saldo actual de fondo disponible	C\$ 2,052.60
(=) Monto del cheque	C\$ 12,947.40

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Efectivo y Equivalente al Efectivo		C\$ 12,947.40	
caja general			
Fondo variable de caja chica (MN)	C\$ 12,947.40		
Efectivo y Equivalente al Efectivo			C\$ 12,947.40
Bancos			
BAC- Cta. N. 800 (MN)	C\$ 12,947.40		
SUMAS IGUALES		C\$ 12,947.40	C\$ 12,947.40

Fuente: Elaborado por fuente propia



Operación contable No.13

Con el 10 % del saldo en córdobas de la cuenta bancaria n. 800 del BAC, emitimos cheques por compra de bienes inmuebles con un precio global, correspondiendo el 40 % a terrenos y el 60 % a edificios.

Ilustración 13. Registro emisión de cheque por compra de bienes.

Valor de la compra	C\$ 953,108.45
(-) Retención en la fuente	C\$ 19,062.17
(=) Monto del cheque	C\$ 934,046.28

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Propiedad planta y equipo</u>		C\$ 953,108.45	
Terrenos	C\$ 381,243.38		
Edificios	C\$ 571,865.07		
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>			C\$ 19,062.17
Retenciones por pagar	C\$ 19,062.17		
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>			C\$ 934,046.28
Bancos			
BAC- Cta. N. 800 (MN)	C\$ 934,046.28		
SUMAS IGUALES		C\$ 953,108.45	C\$ 953,108.45

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Operación contable No.14

Con el 10 % del saldo en córdobas de la cuenta bancaria n. 800 del BAC, emitimos cheques por compra de flota de tres vehículos para la distribución de las mercancías (Nota: Aplicar 15% y retención en la fuente)

Ilustración 14. Registro emisión de cheque por compra de bienes.

Valor de la compra	C\$ 859,703.82
(+) IVA 15 %	C\$ 128,955.57
(=) Monto del cheque	C\$ 988,659.39
(-) Retención en la fuente	C\$ 17,194.08
(=) Monto del cheque	C\$ 971,465.31

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Propiedad planta y equipo</u>		C\$ 859,703.82	
Equipo rodante	C\$ 859,703.82	C\$ 128,955.57	
<u>Activos por impuestos corrientes</u>			
IVA por cobrar	C\$ 128,955.57		
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>			C\$ 17,194.08
Retenciones por pagar	C\$ 17,194.08		
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>			C\$ 971,465.31
Bancos			
BAC- Cta. N. 800 (MN)	C\$ 971,465.31		
SUMAS IGUALES		C\$ 988,659.39	C\$ 988,659.39

Fuente: Elaborado por fuente propia



Operación contable No.15

Pagamos con cheques gastos del área de administración por un monto de C\$ 127,000.00

Ilustración 15. Registro pagos de área de administración.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Gastos de administración		C\$ 127,000.00	
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>			<u>C\$ 127,000.00</u>
Bancos			
BAC- Cta. N. 800 (MN)	<u>C\$ 127,000.00</u>		
SUMAS IGUALES		C\$ 127,000.00	C\$ 127,000.00

Fuente: Elaborado por fuente propia



Operación contable No.16

Pagamos con cheques gastos del área de venta por un monto de C\$ 138,000.00

Ilustración 16. Registro pagos de gastos área de ventas.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Gastos de administración		C\$ 138,000.00	
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>			<u>C\$ 138,000.00</u>
Bancos			
BAC- Cta. N. 800 (MN)	<u>C\$ 138,000.00</u>		
SUMAS IGUALES		C\$ 138,000.00	C\$ 138,000.00

Fuente: Elaborado por fuente propia



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.17

La nómina del personal correspondiente al mes de julio 2016 es de acuerdo al siguiente resumen.

Ilustración 17. Registro nómina de personal.

Denominación	Dpto. de ventas	Dpto. de admón.	Total consolidado
Saldo mensual del personal (a)	<u>C\$ 100,000.00</u>	<u>C\$ 80,000.00</u>	<u>C\$ 180,000.00</u>
(-) Deducciones (retenciones) de ley			
Inns Lab (6.25%)	<u>C\$ 6,250.00</u>	<u>C\$ 5,000.00</u>	<u>C\$ 11,250.00</u>
I/R Laboral (7.00 % promedio)	<u>C\$ 7,000.00</u>	<u>C\$ 5,600.00</u>	<u>C\$ 12,600.00</u>
Total nominas por pagar (a)	C\$ 86,750.00	C\$ 69,400.00	C\$ 156,150.00
<u>Aportes patronales</u>			
INNS patronal (16%)	<u>C\$ 16,000.00</u>	<u>C\$ 12,800.00</u>	<u>C\$ 28,800.00</u>
Inatec (2%)	<u>C\$ 2,000.00</u>	<u>C\$ 1,600.00</u>	<u>C\$ 3,600.00</u>
total aportes (b)	C\$ 18,000.00	C\$ 14,400.00	C\$ 32,400.00
<u>Prestaciones sociales</u>			
Vacaciones (8.33%)	<u>C\$ 8,330.00</u>	<u>C\$ 6,664.00</u>	<u>C\$ 14,994.00</u>
Aguinaldos (8.33%)	<u>C\$ 8,330.00</u>	<u>C\$ 6,664.00</u>	<u>C\$ 14,994.00</u>
Indemnización (8.33%)	<u>C\$ 8,330.00</u>	<u>C\$ 6,664.00</u>	<u>C\$ 14,994.00</u>
Total prestaciones (c)	C\$ 24,990.00	C\$ 19,992.00	C\$ 44,982.00
Total gastos (a+b+c)	<u>C\$ 129,740.00</u>	<u>C\$ 103,792.00</u>	<u>C\$ 233,532.00</u>

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Ilustración 18. Registro nómina de personal.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
17.a			
Gastos de venta		C\$ 100,000.00	
Gastos de administración		C\$ 80,000.00	
<u>pasivos por impuestos corrientes</u>			C\$ 23,850.00
Retenciones por pagar	C\$ 23,850.00		
<u>Pasivos laborales</u>			C\$ 156,150.00
Nominas por pagar	C\$ 156,150.00		
17.b			
Gastos de venta		C\$ 18,000.00	
Gastos de administración		C\$ 14,400.00	
<u>Pasivos laborales</u>			
Aportes patronales por pagar	C\$ 32,400.00		C\$ 32,400.00
17.C			
Gastos de venta		C\$ 24,990.00	
Gastos de administración		C\$ 19,992.00	
<u>Pasivos laborales</u>			C\$ 29,988.00
Prestaciones laborales por pagar	C\$ 29,988.00		
<u>Pasivos laborales no corrientes</u>			C\$ 14,994.00
Indemnizaciones laborales por pagar	C\$ 14,994.00		
SUMAS IGUALES		C\$ 257,382.00	C\$ 257,382.00

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Operación contable No.18

Mediante nota de débito (N/D) en la cuenta n. 800 del BAC, Cancelamos la nómina del mes de julio del 2016.

Ilustración 19. Registro pago de nómina julio 2016.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Pasivos laborales</u>		C\$ 156,150.00	
Nominas por pagar	C\$ 156,150.00		
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>			C\$ 156,150.00
Bancos			
BAC- Cta. N. 800 (MN)	C\$ 156,150.00		
SUMAS IGUALES		C\$ 156,150.00	C\$ 156,150.00

Fuente: Elaborado por fuente propia



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.19

Compramos con factura numero 920 el crédito con plazo de 30 días al proveedor
"Intermediarios Unidos, S, A " las siguientes mercaderías:

Ilustración 20. Registro de compra de mercadería al crédito.

Producto	Cantidad	Precio de compra	Compra neta	15 % IVA	Facturación Total
A	684 und	C\$ 545.30	C\$ 372,985.20	C\$ 55,947.78	C\$ 428,932.98
B	795 und	C\$ 894.60	C\$ 711,207.00	C\$ 106,681.05	C\$ 817,888.05
C	913 Unid.	C\$ 1,265.00	C\$ 1,154,945.00	C\$ 173,241.75	C\$ 1,328,186.75
Totales			C\$ 2,239,137.20	C\$ 335,870.58	C\$ 2,575,007.78

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Inventarios</u>		C\$ 2,239,137.20	
Inventario de mercaderías	C\$ 2,239,137.20		
<u>Activos por impuestos corrientes</u>		C\$ 335,870.58	
IVA por cobrar	C\$ 335,870.58		
<u>Acreedores comerciales y otras cuantas por pagar</u>			C\$ 2,575,007.78
Cuentas por pagar (MN)	C\$ 2,575,007.78		
SUMAS IGUALES		C\$ 2,575,007.78	C\$ 2,575,007.78

Fuente: Elaborado por fuente propia



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.20

Vendimos con factura n. 1523 al crédito con plazo de 30 días al cliente " Industrias Matagalpa, S, A las siguientes mercaderías:

Ilustración 21. Registro de venta mercadería al crédito "Industrias Matagalpa"

Producto	Cantidad	Precio de venta	Venta neta	15 % IVA	Facturación Total
A	1,200.00 und	C\$ 1,000.00	C\$ 1200,000.00	C\$ 180,000.00	C\$ 1380,000.00
B	2,000.00 und	C\$ 2,500.00	C\$ 5000,000.00	C\$ 750,000.00	C\$ 5750,000.00
C	3,000.00 Unid.	C\$ 1,500.00	C\$ 4500,000.00	C\$ 675,000.00	C\$ 5175,000.00
Totales			C\$ 10700,000.00	C\$ 1605,000.00	C\$ 12305,000.00

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>		C\$ 12305,000.00	
Cuentas por cobrar (MN)			
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>			C\$ 1605,000.00
IVA por pagar	C\$ 1605,000.00		
<u>Ingreso de actividades ordinarias</u>			C\$ 10700,000.00
SUMAS IGUALES		C\$ 12305,000.00	C\$ 12305,000.00

Fuente: Elaborado por fuente propia



Operación contable No.21

Según salidas de bodega, se registra el costo de las mercaderías vendidas de la factura n. 1523 según detalle:

Ilustración 22. Registro de costo de las mercaderías vendidas.

Cliente	Salida N.	Cantidad	Costo Unitario	Costo de salida
Industrias Matagalpa, S,A	1847	1,200 und	C\$ 5,800.00	C\$ 600,000.00
Industrias Matagalpa, S,A	1848	2,000 und	C\$ 800.00	C\$ 1600,000.00
Industrias Matagalpa, S,A	1849	3,000 Unid.	C\$ 1,200.00	C\$ 3600,000.00
Totales				C\$ 5800,000.00

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Costo de venta		C\$ 5800,000.00	
<u>Inventarios</u>			C\$ 5800,000.00
Inventarios de mercaderías	C\$ 5800,000.00		
SUMAS IGUALES		C\$ 5800,000.00	C\$ 5800,000.00

Fuente: Elaborado por fuente propia



Operación contable No.22

Con nota de crédito (N/C) en la cta. N. 800 (BAC) recibimos anticipo de cliente
"Industrias del Norte S, A" por C\$358,334.72

Ilustración 23. Registro anticipo de cliente.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>		C\$ 358,334.72	
Bancos			
BAC- Cta. N. 800 (MN)	C\$ 358,334.72		
<u>Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</u>			C\$ 358,334.72
Anticipos recibidos de clientes (MN)	C\$ 358,334.72		
SUMAS IGUALES		C\$ 358,334.72	C\$ 358,334.72

Fuente: Elaborado por fuente propia



Operación contable No.23

Con nota de crédito (N/C) en la cta. N. 800 (BAC) recibimos anticipo del cliente "
Industrias Rivenses, S, A" por C\$ 226,368.14

Ilustración 24. Registro segundo anticipo de cliente.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>		C\$ 226,368.14	
Bancos			
BAC- Cta. N. 800 (MN)	C\$ 226,368.14		
<u>Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</u>			C\$ 226,368.14
Anticipos recibidos de clientes (MN)	C\$ 226,368.14		
SUMAS IGUALES		C\$ 226,368.14	C\$ 226,368.14

Fuente: Elaborado por fuente propia



Operación contable No.24

Con nota de crédito (N/C) en la cta. N. 800 (BAC) recibimos anticipo del cliente "
Industrias Masaya, S, A" por C\$ 151,444.75

Ilustración 25. Registro nota de crédito como anticipo de cliente.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>		C\$ 151,444.75	
Bancos			
BAC- Cta. N. 800 (MN)	C\$ 151,444.75		
<u>Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</u>			C\$ 151,444.75
Anticipos recibidos de clientes (MN)	C\$ 151,444.75		
SUMAS IGUALES		C\$ 151,444.75	C\$ 151,444.75

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.25

Se reconocen la depreciación del mes de junio 2016, para los activos de propiedad, planta y equipos según el siguiente cuadro:

Ilustración 26. Registro de depreciación de activos.

Componente	Costo de adq.	Vida útil (meses)	Depreciación mensual	Dpto. de Ventas	Dpto. de admón..
Edificios	C\$ 3,800,000.00	240	C\$ 15,833.33	C\$ 12,000.00	C\$ 3,833.33
Mob. Y eq. De Oficina	C\$ 220,000.00	60	C\$ 3,666.66	C\$ 1,666.66	C\$ 2,000.00
Equipo rodante	C\$ 600,000.00	96	C\$ 6,250.00	C\$ 5,000.00	C\$ 1,250.00
Depreciación total			C\$ 25,749.99	C\$ 18,666.66	C\$ 7,083.33

Nota: Las adquisiciones de propiedad planta y equipo en el mes de junio 2016, comenzaran a usarse a inicio del mes de julio 2016

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Gastos de venta		C\$ 18,666.66	
Gastos de administración		C\$ 7,083.33	
<u>Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo</u>			
Edificios	C\$ 15,833.33		C\$ 25,749.99
Mobiliarios y equipo de oficina	C\$ 3,666.66		
Equipo rodante	C\$ 6,250.00		
SUMAS IGUALES		C\$ 25,749.99	C\$ 25,749.99

Fuente: Elaborado por fuente propia



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.26

Se reconoce la amortización del mes de junio 2016, para los gastos pagados por anticipado según el siguiente cuadro:

Ilustración 27. Registro de amortizaciones

Componente	Costo de adquisicion	Vida útil (meses)	Depreciación mensual	Dpto. de Ventas	Dpto. de admón..
Primas de Seguro	C\$ 60,000.00	9	C\$ 6,666.67	C\$ 5,166.00	C\$ 1,500.67
Matricula municipal	C\$ 40,000.00	9	C\$ 4,444.44	C\$ 4,444.44	C\$ 0.00
Depreciación total			C\$ 11,111.11	C\$ 9,610.44	C\$ 1,500.67

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Gastos de venta		C\$ 9,610.44	
Gastos de administración		C\$ 1,500.67	
<u>Pagos anticipados</u>			
Gastos pagados por anticipado	C\$ 11,111.11		C\$ 11,111.11
SUMAS IGUALES		C\$ 11,111.11	C\$ 11,111.11

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Operación contable No.27

Según salidas de bodega, el consumo de resmas de papel es por un monto de C\$ 1,000.00 correspondiendo el 70% al departamento de administración y el resto al departamento de ventas.

Ilustración 28. Registro prorrateo gastos de papelería.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Gastos de venta		C\$ 300.00	
Gastos de administración		C\$ 700.00	
<u>Inventarios</u>			
Inventarios de suministros	C\$ 1,000.00		C\$ 1,000.00
SUMAS IGUALES		C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00

Fuente: Elaborado por fuente propia



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES**

Operación contable No.28

se acumulan intereses devengados del certificado de depósito a plazo fijo, con fecha de corte al 30/07/2016, $I=P \times i \times n$ (Donde I= intereses devengados, P= principal del certificado, i= tasa de interés, n= tiempo o plazo transcurrido)

Ilustración 29. Registro de intereses devengados.

Certificado n. 2785 = C\$ 8,000.00 (a)	Certificado n. 2786 = C\$ 4,800.00 (b)		
Certificado n. 2915 = C\$ 1,005.17 (a)	Certificado n. 2916 = C\$ 1,909.82 (b)		
Total	C\$ 9,005.17	Total	C\$ 6,709.87

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
28.a			
<u>Efectivo y Equivalente al Efectivo</u>		C\$ 9,005.17	
Deposito a plazo fijo a menos de 90 días (MN)	C\$ 9,005.17		
Otros ingresos			C\$ 9,005.17
28.b			
<u>Activos financieros</u>		C\$ 6,709.82	
Rendimientos por cobrar de inversiones mantenidas al	C\$ 6,709.82		
Otros ingresos			C\$ 6,709.82
SUMAS IGUALES		C\$ 15,714.99	C\$ 15,714.99

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Operación contable No.29

Provisionamos el impuesto por pagar a la alcaldía de Managua en base al 1 % de los ingresos + cobro de basura por C\$ 750.00 del mes de julio 2016.

Ilustración 30. Registro de provisiones de impuestos.

<u>Ingresos reconocidos</u>		
Ventas del Mes	<u>C\$ 12,700,000.00</u>	
Otros ingresos	<u>C\$ 15,714.99</u>	
Total	<u>C\$ 12,715,714.99</u>	(Ingresos gravados al 1 %)
<u>Liquidación del impuesto municipal</u>		
Impuestos sobre los ingresos (<u>C\$ 12,715,714.99</u> x 1 %)	C\$ 127,157.15	
(+) Impuesto de basura	<u>C\$ 750.00</u>	
	Impuestos por pagar C\$ 127,907.15	
CUENTAS	Parcial	Debito
Gastos de venta		<u>C\$ 127,157.15</u>
Gastos de administración		C\$ 750.00
Otros ingresos		
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>		
Impuestos por pagar	<u>C\$ 127,907.15</u>	
SUMAS IGUALES		C\$ 127,907.15

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Talero Talero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.30

Se provisionan los servicios básicos correspondientes al mes de julio 2016

Ilustración 31. Registro de provisiones de impuestos.

Acreeedor	Servicios básicos	Facturación de consumo	15% IVA	Facturación Total
ENACAL	Agua y alcantarillado	C\$ 900.00	C\$ 135.00	C\$ 1,035.00
DISNORTE	Energía eléctrica	C\$ 9,800.00	C\$ 1,470.00	C\$ 11,270.00
ENITEL	Telefonía Fija	C\$ 2,400.00	C\$ 360.00	C\$ 2,760.00
Totales		C\$ 13,100.00	C\$ 1,965.00	C\$ 15,065.00

Nota: La facturación de consumo se distribuirá el 70 % al departamento de ventas y el 30 % al departamento de administración.

CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Gastos de venta		C\$ 9,170.00	
Gastos de administración		C\$ 3,930.00	
Otros ingresos		C\$ 1,965.00	
<u>Activos por impuestos corrientes</u>			
IVA por cobrar	C\$ 1,965.00		
<u>Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar</u>			C\$ 15,065.00
Gastos acumulados por pagar (MN)	C\$ 15,065.00		
SUMAS IGUALES		C\$ 15,065.00	C\$ 15,065.00

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Operación contable No.31

Se provisiona el impuesto sobre la renta (30 %) correspondiente a las ganancias obtenidas en el mes de julio 2016.

Ilustración 32. Registro de provisiones IR sobre la renta.

<u>Ingresos del mes de julio 2016</u>			
Ventas facturadas en el mes (SIN IVA)	C\$ 12700,000.00		
Otros ingresos	<u>C\$ 15,714.99</u>	C\$ 12715,714.99	
<u>(-) Costos y Gastos del mes de Abril 2016</u>			
Costos d Ventas	<u>C\$ 6800,000.00</u>		
Gastos de Ventas	<u>C\$ 454,674.25</u>		
Gastos de administración	<u>C\$ 256,776.00</u>		
Gastos financieros		<u>C\$ 7511,450.25</u>	
(=)	Ganancias del mes antes del I/R	C\$ 5204,264.74	
(X)	Tasa de I/R	C\$ 0.30	
(=)	Impuestos por pagar (DGI)	C\$ 1561,279.42	
CUENTAS	Parcial	Debito	Crédito
Gastos por impuestos a las ganancias		<u>C\$ 1561,279.42</u>	
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>			<u>C\$ 1561,279.42</u>
Impuestos por pagar	<u>C\$ 1561,279.42</u>		
SUMAS IGUALES		C\$ 1561,279.42	C\$ 1561,279.42

Fuente: Elaborado por fuente propia



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES**

Estado de situación financiera final según operaciones contables registradas en el mes de julio del 2016 según sección 3 de NIIF para PYMS en la empresa Estrella Roja S.A.

Tabla 3. Estado de situación financiera final.

LA ESTRELLA ROJA S.A		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE JULIO 2016		
Componentes	Parcial	Totales
<u>Activos corrientes</u>		
<u>Efectivo y equivalente al efectivo</u>		
Caja general (A-1)	C\$ 25,450.00	
Bancos (A-2)	7940,570.49	
Depositos a plazo fijo a menos de 90 días (A-3)	5617,433.03	C\$ 13583,453.52
<u>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</u>		
Cuentas por cobrar (A-4)		14605,000.00
<u>Activos financieros</u>		
Inversiones mantenidas al vencimiento (A-6)	C\$ 4061,012.94	
Rendimientos por cobrar de inversiones mantenidas al vencimiento (A-6)	36,709.82	C\$ 4097,722.76
<u>Inventarios</u>		
Inventario de mercaderías (A-7)	C\$ 1139,137.20	
Inventario de suministros	300.00	1139,437.20
<u>Pagos anticipados</u>		
Gastos pagados por anticipado (A-8)		88,888.89
<u>Activos por impuestos corrientes</u>		
IVA por cobrar		468,021.15
sub-total activos corrientes		33982,523.52
<u>Activos no corrientes</u>		
<u>Propiedad, planta y equipos</u>		
Terrenos	C\$ 2881,243.38	
Edificios	4371,865.07	
Mobiliario y equipo de oficina	220,000.00	
Equipo rodante	1459,703.82	
Total Propiedad, planta y equipos	C\$8932,812.27	
(-) Depreciacion acumulada de propiead, planta y equipos (A-9)	(1261,749.99)	C\$ 7671,062.28
<u>Otros activos no corrientes</u>		
Depositos en garantia		50,000.00
sub-total activos no corrientes		C\$ 7721,062.28
ACTIVOS TOTALES		41703,585.80



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

componentes	Parcial	Total
<u>Pasivos corrientes</u>		
<u>Acreedores comerciales y otras cuantas por pagar</u>		
Cuentas por pagar (A-10)	C\$ 2575,007.78	
Anticipos recibidos de clientes (A-11)	736,147.61	
Gastos acumulados por pagar (A-14)	15,065.00	C\$ 3326,220.39
<u>Pasivos por impuestos corrientes</u>		
Retenciones por pagar (A-13)	60,254.25	
IVA por pagar (A-14)	1905,000.00	
Impuestos por pagar (A-15)	4158,365.31	6123,619.56
<u>Pasivos laborales</u>		
Aportes patronales por pagar (A-16)	C\$ 32,400.00	
Prestaciones laborales por pagar (A-17)	29,988.00	62,388.00
Sub-total pasivos corrientes	C\$	9512,227.95
<u>pasivos no corrientes</u>		
<u>Obligaciones por beneficio a empleados no corrientes</u>		
Indemnizaciones laborales por pagar		664,994.00
sub-total pasivos no corrientes	C\$	664,994.00
PASIVOS TOTALES	C\$	10177,221.95
<u>Patrimonio</u>		
Capital en acciones		C\$ 10000,000.00
Reserva legal		1945,861.97
Ganancias acumuladas		10176,099.53
Ganancias del periodo		9404,402.35
PATRIMONIO TOTAL	C\$	31526,363.85
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	C\$	41703,585.80

Contador General

Gerente Financiero

Gerente General

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO SEGÚN SECCION 3 DE
LAS NIIF PARA LA PYMES

Tabla 4. Estado de resultado final.

Estado de resultado final según operaciones contables registradas en el mes de julio del
2016 según sección 3 de NIIF para PYMS en la empresa Estrella Roja S.A

<u>LA ESTRELLA ROJA S,A</u>	
<u>ESTADO DE RESULTADOS</u>	
<u>AL 31 DE JULIO DEL 2016</u>	
COMPONENTES	IMPORTES
Ingresos de activiadesordinarias (A-)	C\$ 27550,000.00
Costos de ventas (A-)	12640,000.00
Ganancia bruta	C\$ 14910,000.00
Otros ingresos	15,714.99
Costos de distribucion (A-)	865,935.64
Gastos de administracion (A-)	624,918.85
Otros gastos	-
Costos financieros	-
Ganancias antes de impuesto	C\$ 13434,860.50
Gasto por impuesto a las ganancias	4030,458.16
Ganancia del periodo (año)	C\$ 9404,402.35

Contador

Gerente Financiero

Gerente General

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Calero Calero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



5.3 Conclusión del caso práctico

- 1) Con la aplicación de la NIIF y el Sistema de Gestión de Calidad se espera obtener una mejor transparencia contable, para facilitarle a Farmacia la Estrella Roja y las entidades interesadas en conocer el desempeño financiero de las compañías para lograr una buena vigilancia y control en las organizaciones.
- 2) Se debe trabajar con un mismo fin de que la información presentada sea objetiva, transparente, responsable, verídica, conciliable, confiable, para las proyecciones y la toma de decisión.
- 3) Se consideró que al usar las NIIF para PYMES según sección 3 presentación de los estados financieros como marco de referencia le permitiría presentar su información más confiable y exacta. Facilita la lectura y análisis de Estados Financieros porque se emiten bajo los mismos lineamientos, aseguran la calidad de la información para así acceder a créditos, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas.



VI. CONCLUSIONES GENERALES

Se llegó a la conclusión según la sección 3 de de las NIIF para las Pymes que aun en Nicaragua existen empresas que necesitan implementar las normas internacionales de información financiera aplicándolos a los estados financieros para que brinden esa confiabilidad que necesitan sus usuarios a la hora de tomar decisiones al respecto de la información revelada.

Los estados Financieros preparados bajo NIIF, necesariamente reflejaran en forma más razonable la realidad económica de los negocios o cualquier entidad, a pesar de ser un nuevo reto e inicios para las empresas, profesionales de contaduría y otros; por lo tanto la preparación de los estados financieros en base a NIIF para PYMES , abrirá nuevas oportunidades a futuras inversiones en donde se brindara mayor transparencia de la situación económica financiera de las diversas entidades donde puedan invertir.

Se identificó mediante caso práctico aplicados a los estados financieros, estado de resultado y estado de situación financiera, las ventajas de la utilización de las NIIF para Pymes, como marco de referencia que radica en la adaptación de la empresa Estrella Roja S,A que facilitará la comparabilidad de los estados financieros interna y externamente.

Ariel Alexander Calero Calero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFIA

<https://www.iasplus.com>

<https://contauditorizate.wordpress.com>

http://www.ifrs.org/October-2013/Documents/ED_2013-9_ES_website.pdf

[SMEs/Documents/2015_Amendments-to-IFRS-for-SMEs_Spanish_Standard.pdf](#)

<http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>

<http://www.nicniif.org/home/revision-integral/revision-integral-2012-2014.html>

<http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

http://nicniif.org/files/u1/nstituci__n_de_la_fundaci__n_IASC__revisada_.pdf

http://www.ifrs.org/IFRS-forSMEs/history/ed0207/Documents/ESEDSMEBasis_web.pdf

<https://es.scribd.com/doc/42568603/Las-NIIF-investigacion-2>

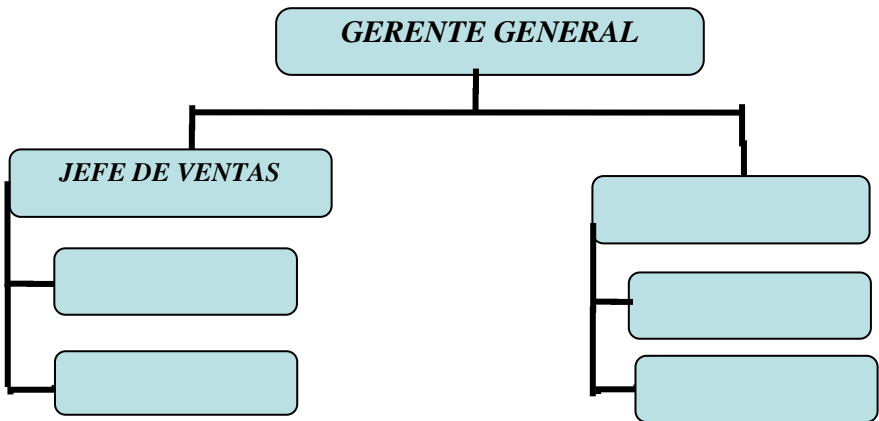


VIII. ANEXOS



Anexo No.1

Ilustración 33. Organigrama de la empresa.



Fuente: Elaborado por fuente propia



Anexo No.2

Ilustración 34. Esquemas de mayor.

Efectivo y Equivalente al efectivo			
Banco BAC cta. N 800 MN			
SI)	11188,557.27	10,000.00	(AC.2
AC.22	358,334.72	10,000.00	(AC.3
AC.23)	226,368.14	558,427.86	(AC.4
AC.24)	151,444.75	1061,012.94	(AC.5
		5,084.60	(AC.10
		12,947.40	(AC.12
		934,046.28	(AC.13
		971,465.31	(AC.14
		127,000.00	(AC.15
		138,000.00	(AC.16
		156,150.00	(AC.18
	11924,704.88	3984,134.39	
	7940,570.49		

Efectivo y equivalente al efectivo			
Caja general			
fondo variable caja chica			
AC.3)	10,000.00	7,497.40	(AC.11
AC.12)	12,947.40		
	22,947.40	7,497.40	
	15,450.00		

Activos financieros			
Inversiones mantenidas			
al vencimiento			
SI)	8000,000.00	5000,000.00	(AC.1
AC.5)	1061,012.94		
	9061,012.94	5000,000.00	
	4061,012.94		

Efectivo y Equivalente al efectivo	
Caja general	
Fondo fijo caja chica	
AC.2)	10,000.00
	10,000.00

efectivo y equivalente al efectivo	
Deposito a plazo fijo a menos de	
90 dias	
AC.1)	5050,000.00
AC.4)	558,427.86
28.A)	9,005.17
	5617,433.03

activos financieros		
Rend. x cobrar de inversiones		
mantenidas al vencimiento		
SI)	80,000.00	50,000.00 (AC.1
28.B)	6,709.82	
	86,709.82	50,000.00
	36,709.82	



Inventarios

Inventarios de mercaderia			
SI)	5700,000.00	1000,000.00	(AC.9
AC.19)	2239,137.20	5800,000.00	(AC.21
<hr/>			
	7939,137.20	6800,000.00	
	1139,137.20		

Pagos anticipados

Gastos pagados por anticipado			
SI)	100,000.00	11,111.11	(AC.26
<hr/>			
	100,000.00	11,111.11	
	88,888.89		

Propiedad planta y equipo

Terrenos		
SI)	2500,000.00	
AC.13)	381,243.38	
<hr/>		
	2881,243.38	

Propiedad planta y equipo

Equipo rodante		
SI)	600,000.00	
AC.14)	859,703.82	
<hr/>		
	1459,703.82	

Inventarios

Inventarios de suministro			
AC.10)	1,300.00	1,000.00	(AC.27
<hr/>			
	1,300.00	1,000.00	
	300.00		

Propiedad planta y equipo

Edificios		
SI)	3800,000.00	
AC.13)	571,865.07	
<hr/>		
	4371,865.07	

Propiedad planta y equipo

Mob. Y equipo de oficina		
SI)	220,000.00	
<hr/>		
	220,000.00	

Otros activos no corriente

Deposito en garantia		
SI)	50,000.00	
<hr/>		
	50,000.00	

Ariel Alexander Talero Talero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Acreedores comerciales y Otras cuentas por pagar		
Anticipo recibido de clientes		
	358,334.72	(AC.22)
	226,368.14	(AC.23)
	151,444.75	(AC.24)
	736,147.61	

Acreedores comerciales y Otras cuentas por pagar		
Gastos acum. Por pagar		
	15,065.00	(AC.30)
	15,065.00	

Activos por impuestos corrientes		
IVA por cobrar		
AC.10)	633.00	
AC.11)	597.00	
AC.14)	128,955.57	
AC.19)	335,870.58	
AC.30)	1,965.00	
	468,021.15	

Dep. acum planta y equipo		
Edificios		
	760,000.00	(SI
	15,833.33	(AC.25)
	775,833.33	

Dep. acum. Planta y equipo		
Mob. Y equipo de oficina		
	176,000.00	(SI
	3,666.66	(AC.25)
	179,666.66	

Costo de venta		
SI)	5840,000.00	
AC.9)	1000,000.00	
AC.21)	5800,000.00	
	12640,000.00	

Dep. acum. Planta y equipo		
Equipo rodante		
	300,000.00	(SI
	6,250.00	(AC.25)
	306,250.00	

Pasivos lab. No corrientes		
Indemnizaciones lab. Por pagar		
	650,000.00	(SI
	14,994.00	(17.c
	664,994.00	

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Deudores comerciales y otras		
Cuentas por cobrar		
Cuentas por cobrar		
AC.6)	460,000.00	
AC.7)	1150,000.00	
AC.8)	690,000.00	
AC.20	12305,000.00	
14605,000.00		

Pasivos por impuesto corriente		
Iva por pagar		
	60,000.00	(AC.6
	150,000.00	(AC.7
	90,000.00	(AC.8
	1605,000.00	(AC.20
1905,000.00		

Pasivos laborales		
Prestaciones por pagar		
	29,988.00	(AC17.c
29,988.00		

Otros ingresos		
	9,005.17	(AC28.A
	6,709.82	(AC28.B
15,714.99		

Pasivos laborales		
Aportes patronales x pagar		
	32,400.00	(AC7.b
32,400.00		

Pasivos laborales		
Nominas por pagar		
AC18)	156,150.00	156,150.00 (AC17.a
156,150.00		156,150.00
0.00		

Pasivos x impuestos corrientes		
Impuestos por pagar		
	2469178.74	(SI
	127,907.15	(AC.29
	1561,279.42	(AC.31
4158,365.31		

Acreedores comerciales y		
Otras cuentas por pagar		
Cuentas por pagar		
	2575,007.78	(AC.19
2575,007.78		

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Talero Talero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Reserva legal		
	1945,861.97	(SI)
	1945,861.97	

Ganancia caumulada		
	10176,099.53	(SI)
	10176,099.53	

Pasivos x impuestos corrientes		
Retenciones por pgar		
	68.4	(AC.10)
	79.6	(AC.11)
	19,062.17	(AC.13)
	17,194.08	(AC.14)
	23,850.00	(17.a)
	60,254.25	

Gastos de venta	
411,261.38	
1,800.00	
6,980.00	
138,000.00	
100,000.00	
18,000.00	
24,990.00	
18,666.66	
9,610.44	
300.00	
127,157.15	
9,170.00	
865,935.63	

Capital en acciones	
	10000,000.00
	10000,000.00

Gastos x impuesto a las ganancias		
SI)	2469,178.74	
AC.31)	1561,279.42	
	4030,458.16	

Ingresos de actividades ordinarias	
	14850,000.00
	400,000.00
	1000,000.00
	600,000.00
	10700,000.00
	27550,000.00

Gastos de administracion		
SI)	368,142.85	
AC.10)	1,420.00	
AC.15)	127,000.00	
17.a)	80,000.00	
17.b)	14,400.00	
17.c)	19,992.00	
AC.25)	7,083.33	
AC.26)	1,500.67	
AC.27)	700.00	
AC.29)	750.00	
AC.30)	3,930.00	
	624,918.85	

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Anexo No.3

Ilustración 35. Balanza de comprobación.

LA ESTRELLA ROJA S.A						
BALANZA DE COMPROBACION AL 31 DE JULIO 2016						
NOMBRE DE CUENTAS	SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDO FINAL	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Efectivo equivalente al efectivo	11188,557.27		6386,528.04	3991,631.79	13583,453.52	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			14605,000.00		14605,000.00	
Activos financieros	8080,000.00		1067,722.76	5050,000.00	4097,722.76	
Inventarios	5700,000.00		2240,437.20	6801,000.00	1139,437.20	
Pagos anticipados	100,000.00			11,111.11	88,888.89	
Activos por impuestos corrientes			468,021.15		468,021.15	
Propiedad planta y equipo	7120,000.00		1812,812.27		8932,812.27	
Depreciacion acumulada planta y equipo		1236,000.00		25,749.99		1261,749.99
Otros activos no corrientes	50,000.00				50,000.00	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar				3326,220.39		3326,220.39
Pasivos por impuestos corrientes		2469,178.74		3654,440.82		6123,619.56
Pasivos laborales			156,150.00	218,538.00		62,388.00
Obligaciones por beneficio a los empleados		650,000.00		14,994.00		664,994.00
Capital en acciones		10000,000.00				10000,000.00
Reserva legal		1945,861.97				1945,861.97
Ganancias acumuladas		10176,099.53				10176,099.53
Ingreso de actividades ordinarias		14850,000.00		12700,000.00		27550,000.00
Costo de ventas	5840,000.00		6800,000.00		12640,000.00	
Otros ingresos				15,714.99		15,714.99
Gastos de venta	411,261.38		454,674.25		865,935.63	
Gastos de admon	368,142.85		256,776.00		624,918.85	
Gastos por impuestos a las ganancias	2469,178.74		1561,279.42		4030,458.16	
SUMA TOTALES	41327,140.24	41327,140.24	35809,401.09	35809,401.09	61126,648.43	61126,648.43

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Galero Galero
Eddy Alberto Pavón Baldeomar



Anexo No.4

Ilustración 36. Catálogo de cuentas.

CATALOGO DE CUENTAS

Clasificación **ACTIVOS**

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalente al efectivo

Caja general

Bancos

Depósitos a plazo fijo a menos de 90 días

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar

Documentos por cobrar

Otras cuentas por cobrar

Estimación para cuentas incobrables

Activos financieros

Inversiones al valor razonable con cambios en resultados

Inversiones mantenidas para la venta

Inversiones mantenidas al vencimiento

Rendimientos por cobrar de inversiones mantenidas al vencimiento

Porción corriente de deudores por arrendamientos financieros

Inventarios

Inventarios de mercadería

Inventarios de suministros

Inventarios en tránsito

Pagos pagados por anticipado

Gastos pagados por anticipados

Anticipos a proveedores

Activos por impuestos corrientes

IVA por cobrar

Crédito tributario por retenciones

Impuestos pagados por anticipado (I/R)

ACTIVOS NO CORRIENTES



Propiedad, planta y equipo

Terrenos
Edificios e instalaciones
Construcciones en proceso
Maquinarias y equipos en arrendamientos financieros
Mobiliario y equipo de oficina
Equipos de transporte
Equipos de transporte en arrendamiento financiero
Otros equipos

Depreciacion acumulada de propiedad, planta y equipo

Edificios e instalaciones
Maquinarias y equipos en arrendamientos financieros
Mobiliario y equipo de oficina
Equipos de transporte
Equipos de transporte en arrendamiento financiero
Otros equipos

Deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo

Edificios e instalaciones
Mobiliario y equipo de oficina
Equipos de transporte
Otros equipos

Propiedades de inversion

terrenos arrendados
terrenos para plusvalia
Edificios e instalaciones

Activos intangibles

Software
Marcas comerciales
Otros activos intangibles

Amortización acumulada de activos intangibles

Software
Marcas comerciales
Otros activos intangibles

Deterioro acumulado de activos intangibles



Software

Marcas comerciales

Otros activos intangibles

Activos por impuestos diferidos

Impuestos diferidos por cobrar

Activos financieros no corrientes

Inversiones mantenidas al vencimiento

Deudores por arrendamientos financieros

Activos no corrientes mantenidos para la venta

Mquinarias y equipos depreciados

Otros activos no corrientes

Inversiones en asociadas

Inversiones en negocios conjuntos

Inversiones en subsidiarias

Deposito en garantía

Propiedad, planta y equipos depreciados

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

cuentas por pagar

Documentos por pagar

Anticipos recibidos de clientes

Gastos acumulados por pagar

Pasivos financieros

Prestamos por pagar

Porcion corriente de prestamos por pagar

Intereses por pagar

Comisiones por pagar

Porcion corriente de acreedores por arrendamientos financieros

Pasivos por impuestos corrientes

Retenciones por pagar

IVA por pagar

Impuestos por pagar

Pasivos laborales



Sueldos y salarios por pagar
Aportes patronales por pagar
Prestaciones laborales por pagar

Provisiones

Contribuciones a la comunidad por RSE
Garantía de productos
Indemnizaciones por demanda a terceros

Ingresos diferidos corrientes

Rentas cobradas por anticipado

Otros pasivos corrientes

Dividiendo por pagar

PASIVOS NO CORRIENTES

Pasivos financieros no corrientes

prestamos por pagar a largo plazo
Acreedores por arrendamiento financiero
Bonos por pagar a largo plazo

Pasivos laborales no corrientes

Indemnizaciones laborales por pagar

Ingresos diferidos no corrientes

Rentas cobradas por anticipado

Pasivos por impuestos diferidos

Impuestos diferidos por pagar

Otros pasivos no corrientes

Deposito en garantía recibido de terceros

PATRIMONIO

Capital suscrito y pagado

capital en acciones

Aportes adicionales de capital

RESERVAS

Reserva legal

Resultados acumulados

Ganancias acumuladas

Perdidas acumuladas

Resultado del periodo

Ganancia del periodo



Perdidas y ganancias

Efectos de la transición

Efectos de la transición

Cuentas de resultados

Ingresos

ingresos de actividades ordinarias

venta de bienes

prestación de servicios

otros ingresos

EGRESOS (Costos y Gastos)

Costos de ventas

Gastos de ventas

Gastos de administración

Gastos financieros

Otros gastos

Gastos por impuestos a las ganancias

Gastos (Ingreso) de impuestos diferidos

CUENTAS DE ORDEN

Valores Ajenos

Valores contingentes

Cuentas de registro

Activos dados en garantía

Contra cuenta de Activos dado en garantía

Valores asegurables en seguros contratados

Contracuenta de Valores asegurables en seguros contratados

Fuente: Elaborado por fuente propia

Ariel Alexander Talero Talero

Eddy Alberto Pavón Baldeomar